

Vorlage-Nr.: VO23-040

**Zur Sitzung des
FiWiA
VA
RAT**

**Betrifft: Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und
Auszahlungen gem. § 117 NKomVG für das Haushaltsjahr
2021**

Verfasser der Vorlage: Cornelia Baller
Anlage: 1.) Aufstellung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen
und Auszahlungen mit einem Wert über 5.000,00 Euro.
2.) Aufstellung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen
und Auszahlungen, mit einem Wert unter 5.000,00 Euro
3) Aufstellung überplanmäßiger Aufwand für Rückstellung 2021

Sachverhalt und Begründung:

Die Zuständigkeit für die Genehmigung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist abhängig von der Höhe der Ausgaben. Gemäß der Richtlinie über den Umfang der Geschäfte der laufenden Verwaltung, in der die Zuständigkeiten für die Genehmigung von über- und außerplanmäßigen Ausgaben, Stundungen, Niederschlagungen und Erlassen geregelt ist, erteilt die Bürgermeisterin ihre Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bis zu 5.000,00 Euro. Der Verwaltungsausschuss und der Rat sind spätestens mit der Vorlage des Jahresabschlusses zu unterrichten. Über die übrigen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen entscheiden der Verwaltungsausschuss und der Rat.

Vorliegend wurden alle über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen der Inselgemeinde Langeoog des Jahres 2021 zusammengestellt und werden nun dem Verwaltungsausschuss und Rat zur Genehmigung vorgelegt bzw. zur Kenntnis gegeben.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen über 5.000 Euro (Anlage 1):

Im Haushaltsjahr 2021 wurden über- und außerplanmäßige **Aufwendungen** in Höhe von **57.533,63 Euro** sowie über- und außerplanmäßige **Auszahlungen** in Höhe von **65.916,66 Euro** getätigt (siehe Anlage 1).

Den größten Anteil nehmen die überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 28.538,96 Euro für Miete für die Inselschule ein. Die überplanmäßigen Ausgaben sind darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2021 durch den Landkreis Wittmund als Gebäudeeigentümer sowohl die Miete für den von der Grundschule genutzten Schulgebäudeteil für das Jahr 2020 als auch für das Jahr 2021 in Rechnung gestellt wurde.

Weiterhin wurde zur Unterstützung im Bereich Personal eine Mitarbeiterin über eine Zeitarbeitsfirma beschäftigt, was zu überplanmäßigen Aufwendungen in Höhe von 13.507,70 Euro geführt hat. Die überplanmäßigen Auszahlungen fielen geringer aus, da ein Teil der Rechnungen erst 2022 fällig waren.

Eine weitere Ansatzüberschreitung wurde im Bereich der Softwareunterhaltung verursacht.

Zurückzuführen ist diese auf eine Rechnung für Datenmigration, die vertragsgemäß ursprünglich bereits im Vorjahr hätte gestellt und bezahlt werden sollen. Da das Projekt aber nicht den wunschmäßigen Verlauf genommen hatte, wurde der vertragmäßige Zahlungsplan nicht entsprechend abgewickelt und sie wurde in 2022 wieder gutgeschrieben. Die überplanmäßige Auszahlung in Höhe von 882,44 Euro resultierte aus dem Erwerb weiterer Any-Desk-Lizenzen.

Im Bereich der Darlehenstilgung ist eine überplanmäßige Auszahlung entstanden, da in der Berechnung die Annuität nicht richtig übernommen worden war. Hierdurch wurde der Ansatz für ein Darlehen zu niedrig angesetzt.

Außerdem wurde 2021 die zunächst im Aufwand geplante Einrichtung einer Tankstellenanlage am Schniederdamm weiter fortgesetzt. Zwei ursprünglich noch für 2020 erwartete Rechnungen wurden erst 2021 von den entsprechenden Stellen fakturiert. Eine Haushaltsermächtigung war im Jahr 2020 dafür nicht gebildet worden.

Schließlich fanden die Sitzungen der Gremien pandemiebedingt im Haus der Insel statt, wofür vom Tourismus-Service Langeoog Miete in Höhe von insgesamt 9.639,00 Euro für das Jahr 2021 in Rechnung gestellt wurde und 4.033,50 Euro für das Jahr 2020 zu zahlen war.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen unter 5.000 Euro (Anlage 2):

Im Haushaltsjahr 2021 wurden unerhebliche über- und außerplanmäßige **Aufwendungen** in Höhe von **10.046,99 Euro** sowie über- und außerplanmäßige **Auszahlungen** in Höhe von **12.658,64 Euro** getätigt (siehe Anlage 2).

Den größten Posten nehmen hierbei die Geschäftsaufwendungen für die Kommunalwahlen mit einem überplanmäßigen Aufwand in Höhe von 4.511,05 Euro und einer überplanmäßigen Auszahlung in Höhe von 3.534,30 Euro ein. Hier waren bei der Ansatzplanung die Kosten der Kommunalwahl nicht ausreichend berücksichtigt worden.

Für Prüfungsgebühren entstand eine überplanmäßige Auszahlung in Höhe von 3.296,55 Euro, da nicht damit gerechnet worden war, dass im Jahr 2021 drei Jahresabschlussprüfungen durchgeführt und abgerechnet werden würden.

Für die weiteren über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wird auf die Anlage 2 verwiesen.

Schließlich mussten auch der Rückstellung für Überstunden überplanmäßig 10.506,08 Euro zugeführt werden. Um diesen Betrag überstieg die Zuführung die Auflösung. Weiterhin wurde aufgrund der höheren Steuereinnahmen eine Rückstellung für die Kreisumlage in Höhe von 170.100 Euro gebildet.

Die Deckung der Mehrausgaben ist über die Einnahmesteigerungen im Bereich der Gewerbesteuer gewährleistet. Zudem wurden im Jahr 2021 auch bei der Zweitwohnungssteuer Mehreinnahmen erzielt. Hinzu kommen Minderausgaben durch nicht besetzte Stellen und verschobene Unterhaltungsmaßnahmen, sodass das vorläufige Gesamtergebnis um rund 2,0 Mio. Euro besser ausfällt als ursprünglich geplant.

Beschlussvorschlag:

Der Finanz- und Wirtschaftsausschuss empfiehlt,
der Verwaltungsausschuss empfiehlt,
der Rat beschließt

den über- und außerplanmäßigen Aufwendungen für das Haushaltsjahr 2021 in Höhe von 57.533,63 Euro sowie den über- und außerplanmäßigen Auszahlungen in Höhe von 65.916,66 Euro, zusammengestellt in Anlage 1, gemäß § 117 NKomVG zuzustimmen.

Die unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß Anlagen 2 und 3 werden zur Kenntnis genommen.

Im Auftrag



Cornelia Baller

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2021 über 5.000,00 EUR

Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über Buchungsstelle	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
	Aufwand EUR			Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR	
21101.4231000	Mieten Pachten	61101.3034000	27.000,00	55.538,96	55.538,96	28.538,96	28.538,96
11102.4291000	Aufwendungen für Dienstleistungen Dritter	61101.3034000	2.500,00	27.987,47	23.649,88	13.507,70	3.724,07
11105.4221000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens einschl. Software	61101.3034000	40.000,00	53.528,99	40.882,44	5.847,97	882,44
						47.894,63	33.145,47

Überplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
	Aufwand EUR			Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR	
61201.7927300-9050	Investitionskredit Kreditinstitut	61101.3034000	212.300,00		220.129,73		7.829,73
57305.7871000-1052	Tankstelle	61101.3034000	20.000,00		40.907,96		20.907,96
						0,00	28.737,69

Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
	Aufwand EUR			Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR	
11101.4231000/0	Mieten Pachten	61101.3034000	0,00	9.639,00	4.033,50	9.639,00	4.033,50

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:

Aufwand EUR	57.533,63
----------------	-----------

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG

Auszahlung EUR	65.916,66
-------------------	-----------

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2021 unter 5.000,00 EUR

Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über Buchungsstelle	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
61101.4371000	Finanzausgleichs- und Entschuldungsumlage	61101.3034000	3.800,00	4.672,00	4.672,00	872,00	872,00
11103.4429100	Mitgliedsbeiträge	61101.3034000	3.600,00	5.061,70	5.061,70	1.461,70	1.461,70
61201.4521000	Verwahrtgelte	61101.3034000	3.000,00	3.030,22	3.000,00	30,22	30,22
61101.4592000	Gewerbesteuererstattungen nach § 233a AO	61101.3034000	500,00 €	2.088,50 €	2.088,50 €	1.588,50	1.588,50
12101.4431010	Geschäftsaufwendungen	61101.3034000	1.500,00 €	6.914,28 €	5.937,53 €	4.511,05	3.534,30
12202.4431030	Bürobedarf	61101.3034000	200,00 €	5.834,39 €	5.481,86 €	539,09	399,32
11103.4431080	Prüfungsgebühren	61101.3034000	20.000,00 €	3.792,80 €	48.576,80 €	0,00	3.296,55
						9.002,56	11.182,59

Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
57306.4441400	Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer	61101.3034000	0,00	1.044,43	1.344,05	1.044,43	1.344,05
						1.044,43	1.344,05

Außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG		Deckung über	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis		Über-/außerplanmäßig	
				Aufwand EUR	Auszahlung EUR	Aufwand EUR	Auszahlung EUR
53801.7871000-1118	Zulauf HPW		0,00		132,00		132,00
							132,00

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:	Aufwand EUR
	10.046,99

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG	Auszahlung EUR
	12.656,64

Überplanmäßige Rückstellung 2020		Deckung über Buchungsstelle	Aufwand EUR	Überplanmäßig EUR
11102.4072100	Zufü RüStell ÜStd	61101.3034000	10.506,08	10.506,08
61101.4372100	Kreisumlage	61101.3034000	170.100,00	128.660,00
Über-/außerplanmäßige Rückstellungen 2021 Gesamt				139.166,08